

**Mészáros László**

**főosztályvezető-helyettes részére**

**Számviteli és Szakképzési Főosztály**

**Nemzetgazdasági Minisztérium**

1051 Budapest  
József nádor tér 2-4.

**Tárgy: Átalakulások könyvvizsgálatával kapcsolatos állásfoglalás kérés**

**Tisztelt Főosztályvezető-helyettes Úr!**

Tájékoztatom, hogy kamaránk az utóbbi időben több megkeresést kapott a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (továbbiakban: Gt.) 73. § (4) bekezdésének értelmezésével kapcsolatban.

A Gt. fentebb megjelölt szakasza szerint a vagyonmérleg-tervezeteket és a vagyonelejtár-tervezeteket könyvvizsgálóval, továbbá - ha a gazdasági társaságnál ilyen működik -, a felügyelőbizottsággal is ellenőriztetni kell. Nem jogosult erre a gazdasági társaság könyvvizsgálója, és az a könyvvizsgáló, aki az átalakulási vagyonmérleg-tervezet fordulónapját megelőző két üzleti évben a társaság számára könyvvizsgálatot vagy a nem pénzbeli hozzájárulás értékének ellenőrzését végezte. A jogutód gazdasági társaság könyvvizsgálójává a gazdasági társaság cégbejegyzésétől számított három üzleti éven belül nem jelölhető ki az a könyvvizsgáló, aki az átalakulási vagyonmérleg-tervezeteket ellenőrizte.

A kamarához intézett kérdések arra irányultak, hogy a Gt. előző előírásának alkalmazása szempontjából mi minősül könyvvizsgálatnak.

Megítélésünk szerint, a kérdés megválaszolása szempontjából gondot jelent, hogy a Gt. könyvvizsgálattal kapcsolatos terminológiája nem egyezik az egy évvel később elfogadott, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.) fogalmaival. Mindezzel nem lenne különösebb probléma, ha a Kkt. akár a kamarai tag kötelességeit taglaló szakaszoknál (Kkt. 22-25. §), akár a kamarai tagokra és a könyvvizsgáló cégekre vonatkozó közös általános szabályoknál (Kkt. 45-48. §), de leginkább az összeférhetetlen tevékenységeknél (Kkt. 53. §), illetve a függetlenségi előírásoknál (Kkt. 61-65. §) az egyéb jogszabályokból átemelt előírások mellett a Gt. vonatkozó szakaszát is tartalmazná, de sajnos éppen ezt a rendelkezést a Kkt. nem ismétli meg.

Előzőekhez képest a Kkt. 3. §-a kifejezetten a kamarai törvény alkalmazásában rögzíti, hogy mi tekintendő jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységnek és mi egyéb szakmai szolgáltatásnak.

A kamara szakértői bizottsága a Gt. szövegét tanulmányozva arra a következtetésre jutott, hogy a jogalkotó a Gt. 73. § (4) bekezdésében megjelölt könyvvizsgálat alatt valószínűleg a választott könyvvizsgáló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet (Kkt. 3. § (1) bekezdésének a) pontja) értette. A Gt. könyvvizsgálóval kapcsolatos 40. § (1) bekezdése ugyanis nem a kamarai törvény, hanem a számviteli törvény szerinti tevékenységre utal, amikor rögzíti: „A gazdasági társaság legfőbb szerve által választott könyvvizsgáló feladata, hogy gondoskodjon a számviteli törvényben meghatározott könyvvizsgálat elvégzéséről, és ennek során mindenekelőtt annak megállapításáról, hogy a gazdasági társaság számviteli törvény szerinti beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak, továbbá megbízható és valós képet ad-e a társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.”

Az Sztv. 155. § (1) bekezdése szerint a könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vállalkozó által az üzleti évről készített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló, továbbá az összevont (konszolidált) éves beszámoló e törvény előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vállalkozó (a konszolidálásba bevont vállalkozások együttes) vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló, az összevont (konszolidált) éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is.

Az Sztv. 156. § (1) bekezdése értelmében a vállalkozótól független könyvvizsgáló feladata az éves beszámoló, az egyszerűsített éves beszámoló valódiságának és szabályszerűségének (a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet) felülvizsgálata, e törvény és a létesítő okirat előírásai betartásának ellenőrzése, és ennek alapján az éves beszámolóról, az egyszerűsített éves beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása, a független könyvvizsgálói jelentés elkészítése.

Kérem T. Főosztályvezető-helyettes Úr szíves állásfoglalását a tekintetben, hogy a Gt. 73. § (4) bekezdésében rögzített összeférhetlenségi előírás „könyvvizsgálat” kitétele alatt kizárólag a Kkt. 3. § (1) bekezdésének a) pontjában megjelölt könyvvizsgálói tevékenység, avagy a b-c) pontban részletezett egyéb, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység is értendő-e, és ha igen, az átalakulásban részt vevő valamennyi társaság vonatkozásában érvényesül-e.

Szíves közreműködését ezúton is köszönöm.

Budapest, 2013. május 7.

Üdvözlettel:

Dr. Lukács János  
elnök



NEMZETGAZDASÁGI  
MINISZTERIUM

SZÁMVITELI ÉS FELÜGYELETI FŐOSZTÁLY

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

EF/0131/2013.

20.....

Ikt. sz.: ..... Ügyintéző: Farago 'E'

Melléklet: .....

001573/20109.6

Dr. Lukács János úr részére  
elnök

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Budapest  
Szinyei Merse u. 8.  
1063

Iktatószám:NGM/11680/3/2013.

Ügyintéző: Dr. Sramkó Szilvia

Telefonszám:795-22-36

Tárgy: átalakulások könyvvizsgálatával  
kapcsolatos állásfoglalás kérés

Tisztelt Elnök Úr!

Tárgy szerinti témakörben megküldött levelére a következőket válaszolom.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.) 73. § (4) bekezdése alapján nem jogosult ellenőrizni a vagyonmérleg-tervezeteket és a vagyonleltár-tervezeteket a gazdasági társaság könyvvizsgálója, és az a könyvvizsgáló, aki az átalakulási vagyonmérleg-tervezet fordulónapját megelőző két üzleti évben a társaság számára könyvvizsgálatot vagy a nem pénzbeli hozzájárulás értékének ellenőrzését végezte. A jogutód gazdasági társaság könyvvizsgálójává a gazdasági társaság cégbejegyzésétől számított három üzleti éven belül nem jelölhető ki az a könyvvizsgáló, aki az átalakulási vagyonmérleg-tervezeteket ellenőrizte.

Álláspontom szerint a Gt. a hivatkozott könyvvizsgálat fogalmát a 40. § (1) bekezdése alapján a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényből vezeti le. A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 3. §-ában meghatározott jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység fogalma a törvény szövege alapján csak a Kkt. alkalmazásában releváns.

Az Szt. 156. § (1) bekezdése szerint a vállalkozótól független könyvvizsgáló feladata az éves beszámoló, az egyszerűsített éves beszámoló valódiságának és szabályszerűségének (a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet) felülvizsgálata, e törvény és a létesítő okirat előírásai betartásának ellenőrzése, és ennek alapján az éves beszámolóról, az egyszerűsített éves

beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása, a független könyvvizsgálói jelentés elkészítése.


A fent leírtak alapján nem jogosult ellenőrizni a vagyonmérleg-tervezeteket és a vagyonleltár-tervezeteket a gazdasági társaság könyvvizsgálója, és az a könyvvizsgáló, aki az átalakulási vagyonmérleg-tervezet fordulónapját megelőző két üzleti évben részt vett az éves beszámolóról, az egyszerűsített éves beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakításában, a független könyvvizsgálói jelentés elkészítésében, valamint az a könyvvizsgáló, aki a nem pénzbeli hozzájárulás értékének ellenőrzését végezte.

Értelmezésem szerint az összeférhetetlenségi szabály valamennyi, az átalakulásban részt vevő könyvvizsgálóra értendő, továbbá nem kizárólag az aláíró könyvvizsgálóra vonatkozik, hanem a könyvvizsgálói feladat ellátásban részt vevő valamennyi könyvvizsgálóra (közreműködőre, alvállalkozóra) kiterjed.

*Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatjuk arról, hogy ez az állásfoglalás egy szakmai vélemény, kötelező erővel nem bír, erre bíróság vagy más hatóság előtt megalapozottan hivatkozni nem lehet.*

Budapest, 2013. szeptember „ ”

Üdvözlettel:

  
Mészáros László  
főosztályvezető

